

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ, Контрольно-счетной палате Воронежской области, департаменту финансово-бюджетной политики Воронежской области, департаменту жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Воронежской области

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области (ОГРН №11360001864), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, отчета о целевом использовании средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и целевое использование средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Аудиторское заключение выдается на исправленную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области за 2022 год от 7 июня 2023 года. В разделе 5 «Исправленная отчетность» текстовых Пояснений к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств за 2022 год в полном объеме раскрыта информация о причинах представления исправленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с данным обстоятельством.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 7 июня 2022 года.

Ответственность руководства и Правления Фонда капитального ремонта за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Правление Фонда капитального ремонта несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации

или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством и Правлением аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Директор ООО «АУДИТ и НАЛОГИ»

Черных Наталия Вячеславовна (ОРНЗ 20606005800)

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение

Грант Татьяна Митрофановна (ОРНЗ 29506010635)

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ и НАЛОГИ»,

394038, Воронеж, улица Космонавтов, дом 6 в, офис 1,

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

ОГРН 1123668017824 ОРНЗ 12006077624

9 июня 2023 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области Идентификационный номер налогоплательщика: предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки Вид экономической деятельности: предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки Организационно-правовая форма / форма собственности: Фонды / Собственность субъектов РФ Единица измерения: в тыс. рублей Местонахождение (адрес): 394036, Воронежская обл, Воронеж г, Фридриха Энгельса ул, д. № 18 Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☐ НЕТ Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора: ООО "АУДИТ и Налоги" Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора: _____ Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора: _____	Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год) по ОКПО ИНН по ОКВЭД 2 по ОКОПФ / ОКФС по ОКЕИ	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th align="center" colspan="3">Коды</th> </tr> <tr> <td align="center" colspan="3">0710001</td> </tr> <tr> <td align="center">31</td> <td align="center">12</td> <td align="center">2022</td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="3">26519283</td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="3">3664999635</td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="3">64.99</td> </tr> <tr> <td align="center">20400</td> <td align="center">13</td> <td></td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="3">384</td> </tr> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td align="center">ИНН</td> <td align="center">3665087582</td> </tr> <tr> <td align="center">ОГРН/ОГРНИП</td> <td align="center">1123668017824</td> </tr> </table>	Коды			0710001			31	12	2022	26519283			3664999635			64.99			20400	13		384			ИНН	3665087582	ОГРН/ОГРНИП	1123668017824
Коды																														
0710001																														
31	12	2022																												
26519283																														
3664999635																														
64.99																														
20400	13																													
384																														
ИНН	3665087582																													
ОГРН/ОГРНИП	1123668017824																													

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
1 табл	Основные средства	1150	21 556	2 308	16 002
	в том числе:				
	Транспортные средства	1151	10 274	1 012	6 075
	Офисное оборудование	1152	10 879	1 001	9 032
	Машины и оборудование	1153	403	295	895
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	3 954	3 437	3 280
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	25 510	5 745	19 282
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
2 табл	Запасы	1210	19	106	13
	в том числе:				
	ГСМ	1211	15	6	9
	Прочие мат.запасы	1212	4	100	4
			-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.1 табл	Дебиторская задолженность	1230	1 109 800	969 270	1 065 681
	в том числе:				
	Поставщики	1231	2 084	364	774
	Подрядчики	1232	209 521	13 918	6 187
	Задолженность по взносам собственников мкд	1233	897 046	954 311	1 056 866
	Расчеты по претензиям, судебным решениям	1234	1 083	317	-
	Задолженность бюджета по налогам	1235	-	360	292
	Выданный займ по энергоэффективному ремонту	1236	-	-	1 552

Задолженность гос. внебюджетных фондов	1237	8	-	10
Арендная плата	1238	58	-	-
	1239	-	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 530 609	3 019 145	1 494 703
в том числе:				
Расчетный счет	1251	9 818	13 442	17 755
Специальные счета рег.оператора	1252	889 108	780 904	643 901
Котел-спец счет формирования фонда кап.ремонта	1253	2 631 683	2 224 799	833 046
	1254	-	-	-
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
Итого по разделу II	1200	4 640 428	3 988 521	2 560 396
БАЛАНС	1600	4 665 938	3 994 266	2 579 678

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	3 567 046	3 001 252	1 826 128
	в том числе:				
	Целевое финансирование из бюджета - имущественный взнос	1351	15 108	(4 634)	(6 653)
	Целевое финансирование- взносы собственников мкд	1352	3 557 499	3 004 143	1 830 724
	Прочее целевое финансирование	1353	9 533	9 120	8 806
	Целевое финансирование (чистая прибыль с доходного счета)	1354	(9 446)	(7 377)	(6 749)
	Прочее (убыток от уставной деятельности)	1355	(5 648)	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	16 002
	в том числе:				
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1361	-	-	16 002
	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
	Итого по разделу III	1300	3 567 046	3 001 252	1 842 130
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
3.3 табл	Кредиторская задолженность	1520	1 090 281	986 889	730 853
	в том числе:				
3.3 табл	Подрядчики	1521	190 248	189 666	77 469
3.3 табл	Поставщики	1522	66	1 386	1 184
3.3 табл	Расчеты по гарантийным обязательствам	1523	-	91	-
5 табл	Расчеты по обеспечению конкурсов и договоров	1524	7 476	7 092	8 228
3.3 табл	Расчеты по спец.счетам рег.оператора	1525	892 461	788 654	643 972
3.3 табл	Задолженность по судебным решениям	1526	30	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4 табл	Оценочные обязательства	1540	8 611	6 125	6 695
	в том числе:				
	резервы отпусков	1541	8 611	6 125	6 695
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 098 892	993 014	737 548
	БАЛАНС	1700	4 665 938	3 994 266	2 579 678

Руководитель

(подпись)

Тепляков Олег Геннадиевич

(расшифровка подписи)

07 июня 2023 г.



Отчет о финансовых результатах
за 2022 г.

Организация Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки
Организационно-правовая форма / форма собственности Фонды / Собственность субъектов Российской Федерации
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год) 31 12 2022

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710002	
По ОКПО	26519283	
ИНН	3664999635	
по ОКВЭД 2	64.99	
по ОКОПФ/ОКФС	70400	13
по ОКЕИ	384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2022 г. ³	За 2021 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	(-)	(-)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	15 669	6 271
	в том числе:			
	Проценты начисленные	2341	416	306
	Неустойка по исполнению договоров	2342	12 584	4 013
	Судебные пошлины, экспертизы	2343	105	100
	Взыскания по решению суда	2344	2 449	1 852
	Прочие доходы	2345	115	-
	Прочие расходы	2350	(18 259)	(7 056)
	в том числе:			
	Взыскания по решению суда	2351	(5 448)	(5 067)
	Неустойка по исполнению договоров	2352	(354)	(667)
	Судебные пошлины	2353	(566)	(623)
	Услуги банка	2354	(30)	(64)
	Судебные экспертизы	2355	(456)	(228)
	Членские взносы АРОКР, прочие расходы	2356	(57)	(308)
	Штрафы, пени	2357	(-)	(99)
	Взыскания за кап.ремонт мкд	2358	(11 348)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(2 590)	(785)
	Налог на прибыль	2410	518	157
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль	2412	518	157
	Прочее	2460	3	-
	в том числе:			
	возврат налога на прибыль за прошлый период, оплата штрафов	2461	3	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(2 069)	(628)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2022 г. ³	За 2021 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	(2 069)	(628)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Тепляков О.Г.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 07 " июня 2023 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Отчет о целевом использовании средств
за 2022 г.

Организация Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки
Организационно-правовая форма / форма собственности
Фонды / Собственность субъектов Российской Федерации
Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710003	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2022
По ОКПО	26519283	
ИНН	3664999635	
по ОКВЭД 2	64.99	
по ОКОПФ/ОКФС	70400	13
по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	код НИ/стат	За 2022 г. ¹	За 2021 г. ²
1	2	3	4	5
6	Остаток средств на начало отчетного года	6100	3 001 252	1 826 128
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	-	-
	Членские взносы	6215	-	-
	Целевые взносы	6220	3 517 820	3 243 275
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	-	-
	Прочие	6250	214 595	47 696
	Всего поступило средств	6200	3 732 415	3 290 971
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(-)	(-)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(-)	(-)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(-)	(-)
	иные мероприятия	6313	(-)	(-)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(126 751)	(103 352)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(81 492)	(59 033)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(317)	(30)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(184)	(282)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(5 906)	(2 101)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(792)	(5 671)
	прочие	6326	(38 060)	(36 235)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(1 407)	(1 088)
	Прочие	6350	(3 038 463)	(2 011 407)
	в том числе:			
	Работы по капитальному ремонту мкд	6351	(2 816 565)	(1 963 387)
	Убытки от деятельности организации	6352	(2 069)	(628)
	Проценты, начисленные на НСО	6353	(213 662)	(47 382)
	Списание просроченной дт задолженности	6354	(6 167)	(10)
	Всего использовано средств	6300	(3 166 621)	(2 115 847)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	3 567 046	3 001 252

Руководитель  Тепляков О.Г.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 07 " июня 2023 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду



ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых
результатах и отчету о целевом использовании средств
Фонд капитального ремонта многоквартирных домов
Воронежской области
за 2022год

Воронеж

Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области (далее Фонд) за 2022 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Фонда сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена, исходя из допущения о том, что Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год:

Бухгалтерский баланс

Отчет о финансовых результатах

Отчет о целевом использовании средств

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств в текстовой форме.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств в табличной форме.

Полное фирменное наименование юридического лица:

Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

Фонд капитального ремонта.

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 394036, Воронежская область г. Воронеж, ул. Фридриха Энгельса, д. 18;

Почтовый адрес: 394036, Воронежская область г. Воронеж, ул. Фридриха Энгельса, д. 18;

Телефон: (473) 280-12-45; Факс: (473) 280-12-65;

Адрес страницы в сети интернет: www.fkr36.ru

Сведения об образовании юридического лица:

Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области зарегистрирован Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Воронежской области. Запись о некоммерческой организации внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 05 декабря 2013 года. Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Воронежа осуществлена постановка на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения 05 декабря 2013 года, основной государственный регистрационный номер 1133600001864, свидетельство о постановке на учет Российской организации серия 36 № 003635867

Предметом деятельности Фонда является формирование средств и имущества для обеспечения организации и своевременного проведения капитального ремонта многоквартирных домов на территории Воронежской области за счет взносов собственников помещений в таких домах, бюджетных и иных не запрещенных законом источников финансирования.

Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

Цели Фонда:

- аккумулярование взносов на капитальный ремонт, уплачиваемых собственниками помещений в многоквартирных домах, в отношении которых фонды капитального ремонта формируются на счете, счетах Фонда;
- открытие на свое имя специальных счетов и совершение операций по этим счетам в случае, если собственники помещений в многоквартирном доме на общем собрании собственников помещений и многоквартирном доме выбрали Фонд в качестве владельца специального счета. Фонд не вправе отказать собственникам помещений в многоквартирном доме в открытии на свое имя такого счета;
- осуществление функций технического заказчика работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах, собственники помещений в которых формируют фонды капитального ремонта на счете, счетах Фонда;
- финансирование расходов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, собственники помещений в которых формируют фонды капитального ремонта на счете, счетах Фонда, в пределах средств этих фондов капитального ремонта с привлечением при необходимости средств, полученных из иных источников, в том числе из бюджета Воронежской области и (или) бюджетов муниципальных образований Воронежской области;
- взаимодействие с органами государственной власти Воронежской области и органами местного самоуправления в целях обеспечения своевременного проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, собственники помещений в которых формируют фонды капитального ремонта на счете, счетах Фонда.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **3664999635**

Код причины постановки на учет (КПП): **366601001**

Правовое положение Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области, определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О некоммерческих организациях», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Управление деятельностью Фонда капитального ремонта:

Высшим органом управления Фонда является **Правление Фонда;**

Председатель Правления Фонда капитального ремонта

Евсюкова Елена Владимировна – заместитель Руководителя Департамента ЖКХ и Энергетики Воронежской области, приказ №250 от 25.12.2019г.

Заместитель Председателя Правления Фонда капитального ремонта

Тепляков Олег Геннадьевич – директор Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области, приказ №250 от 25.12.2019г.

Секретарь Правления Фонда капитального ремонта

Горобурдо Денис Сергеевич – заместитель директора Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области, приказ № 250 от 25.12.2019г.

Члены правления Фонда

Терновская Светлана Васильевна – начальник отдела жилищной политики и благоустройства Департамента ЖКХ и Энергетики Воронежской области, приказ № 250 от 25.12.2019г.

Лебедева Наталья Викторовна – начальник отдела организационной и правовой Департамента ЖКХ и Энергетики Воронежской области, приказ № 250 от 25.12.2019г.

Попечительский совет Фонда капитального ремонта

Попечительский совет Фонда действует на общественных началах

Председатель Совета

Кузнецов Константин Юрьевич – заместитель председателя правительства Воронежской области, постановление правительства Воронежской области от 29.09.2022 № 688

Члены Совета

Сафонова Надежда Георгиевна – руководитель департамента финансов Воронежской области, постановление правительства Воронежской области от 07.02.2019 № 100

Гончарова Диана Ивановна - руководитель государственной жилищной инспекции Воронежской области, постановление правительства Воронежской области от 07.02.2019 № 100

Зацепин Максим Александрович –руководитель департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Воронежской области, постановление правительства Воронежской области от 07.02.2019 № 100

Юсупов Сергей Валентинович – руководитель департамента имущественных и земельных отношений Воронежской области, постановление правительства Воронежской области от 07.02.2019 № 100

Китаев Евгений Петрович –председатель комитета Воронежской областной Думы по жилищно-коммунальному хозяйству, энергетике и тарифам (по согласованию), постановление правительства Воронежской области от 07.02.2019 № 100

Единоличный исполнительный орган – (Директор)

В соответствии с 5.25 Устава директор Фонда является единоличным исполнительным органом Фонда, назначается правлением Фонда на 5 лет.

К компетенции директора Фонда относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Фонда, за исключением вопросов, отнесенных к полномочиям Попечительского совета и Правления Фонда.

Директор Фонда без доверенности действует от имени Фонда, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом и решениями Попечительского Совета и Правления Фонда. Вопросы, относящиеся к компетенции директора, определены ст. 5.28. Устава Фонда капитального ремонта.

Полный текст Устава Фонда размещен на сайте: www.fkr36.ru

Тепляков Олег Геннадьевич назначен директором Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области на основании Приказа №38 от 23.12.2019г. Трудовой договор б/н от 23.12.2019г.

Деятельность Фонда капитального ремонта в 2022 году

В 2020 году в Воронежской области началась реализация трехлетнего краткосрочного плана капитального ремонта на 2020-2022 годы, утвержденного приказом департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Воронежской области №12 от 15.01.2020 г.

В рамках Краткосрочного плана реализации региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в Воронежской области в 2020–2022 годах в 2022 году был выполнен ремонт в 436 домах -1858 видов строительно- монтажных работ. Проведена замена 206 лифтов в 72 домах. Общая стоимость работ составила 3,421млрд рублей. Жилищные условия улучшили 49 тыс. человек.

За отчетный год по счету регионального оператора начислено взносов 2982,4 млн. рублей, оплачено 3 006,2 млн. рублей. Собираемость взносов составила 100,8%.

За 12 месяцев 2022 года региональный оператор подал мировым судьям и в арбитражный суд 13,6 тыс. заявлений о взыскании с собственников помещений в многоквартирных домах задолженности по взносам на общую сумму 319 млн. рублей, в том числе:

- 216 млн. рублей – с физических лиц;
- 103 млн. рублей – с юридических лиц.

Основа для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонд руководствуется Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011., Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. N 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. N 43н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Фонд, являясь некоммерческой организацией, не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету (соответственно, не раскрывает в отчетности информацию по этим положениям):

- Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" (ПБУ 13/2000), утвержденное приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина Ф от 2 июля 2002 г. № 66н;
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 N 115н.
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03) утвержденное Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утвержденное Приказом Минфина РФ от 02.11.2011 N 11н.

2. Основные элементы учетной политики

Учетная политика Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области (далее – Учетная политика) на 2022 год, утвержденная приказом Фонда №499 от 30.12.2021, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Фонда капитального ремонта (далее – Фонд).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ6/2020 «Основные средства» перспективно.

Форма ведения бухгалтерского учета:

Фонд осуществляет бухгалтерский учет с использованием программного средства 1С-Предприятие версии 8.3.

Система синтетических и аналитических счетов:

Фондом применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Фонда, разработанный на базе типового.

Формы первичных документов:

В качестве форм первичных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. Кроме того, применяются нетиповые формы первичных документов, разработанные самостоятельно (за исключением форм, согласованных с контрагентами в договорах)

Первичные учетные документы, полученные с применением средств вычислительной техники, оформляются на бумажном носителе.

Регистры бухгалтерского учета: Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основании данных регистров бухгалтерского учета, которые ежемесячно распечатываются и подписываются составившими их лицами, несущими ответственность за правильность отражения фактов хозяйственной жизни в этих регистрах.

Инвентаризация:

Инвентаризация проводится Фондом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Фонда, включая активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах бухгалтерского учета.

Обязательная инвентаризация активов и обязательств проводится один раз в год перед составлением годового баланса, оперативная инвентаризация и выборочная по отдельному распоряжению руководителя, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Внутренний контроль:

В 2015 году в организационную структуру Фонда капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области введен отдел внутреннего контроля, который выполняет следующие процедуры контроля:

- определение взаимосвязанности целей и задач на различных уровнях управления Фонда, призванной снизить организационные риски;
- выявление и анализ потенциальных и существующих оперативных, финансовых, стратегических и иных рисков, которые могут оказать влияние на достижение целей деятельности Фонда;
- осуществление внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Фонда;
- контроль за соблюдением требований действующего законодательства Российской Федерации, Устава и иных локальных актов при осуществлении Фондом финансово-хозяйственных операций;
- выявление нарушений путем проведения проверок, мониторинга и анализа результатов проверок деятельности Фонда;
- контроль устранения выявленных нарушений;
- профилактическая работа по предотвращению нарушений путем доведения информации о выявленных существенных нарушениях и недостатках до сотрудников Фонда;
- оценка эффективности работы структурных подразделений, должностных лиц и иных работников Фонда;
- разработка рекомендаций по результатам осуществления процедур, в том числе по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности Фонда и управлению рисками;

- иные процедуры, необходимые для достижения целей внутреннего контроля.

При проведении процедур внутреннего контроля применяются:

- метод инспектирования, суть которого заключается в организации и проведении проверок (в том числе внеплановых), обследований, с целью установления исполнения требований действующего законодательства Российской Федерации, Устава Фонда и иных локальных актов Фонда при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;

- метод наблюдения - метод целенаправленного, определенным образом фиксируемого восприятия исследуемого объекта;

- иные методы, необходимые для осуществления процедур внутреннего контроля.

Уровень существенности для отчетности

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Показатель является существенным если, его величина составляет 5% и более от показателя статьи.

Порядок исправления ошибок в бухучете

Ошибки исправляются в соответствии с правилами, установленными ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

На основании ПБУ 22/2010 для целей бухгалтерского учета Фонд устанавливает уровень существенности ошибки в 5%.

Ошибка считается существенной, если она приводит к искажению не менее чем на 5% статьи бухгалтерского баланса (группа статей), удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5%, либо порождает искажение статьи отчета о финансовых результатах не менее чем на 5%.

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений (далее КВ) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

В составе основных средств выделяются следующие группы: офисное оборудование, транспортные средства, машины и оборудование со сроком службы более 12 месяцев, используемые организацией для осуществления уставной деятельности.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

Предельная величина стоимостного лимита ОС устанавливается в размере 40 тыс. руб. для отдельного объекта ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020). При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Фонд обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов на забалансовом счете МЦ04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации. При приобретении основных средств Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества в учете не формируется.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не проводится. Ликвидационная стоимость признается равной нулю.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет использоваться в уставной деятельности, ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, ожидаемого морального устаревания, планов по замене основных средств.

Начисление амортизации для каждой группы ОС производить линейным способом, таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта.

Начало начисления амортизации: с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС, окончание начисления амортизации: с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС.

Последствия изменения учетной политики по учету основных средств: В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ6/2020 «Основные средства» Фонд не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ6/2020 (п.49). Выполненные корректировки отражены в разделе 3 текстовых Пояснений.

Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты Фонда на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете Фонда при одновременном соблюдении условий, установленных п.6 ФСБУ26/2020, то есть понесенные затраты обеспечат достижение Фондом целей, ради которых он создан, в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; определена сумма понесенных затрат.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат, в отношении которых соблюдаются условия, установленные ФСБУ 26/2020.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Фонд признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Капитальные вложения, которые выбывают или перестают быть способны достижению целей Фонда, списываются с бухгалтерского учета.

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

Затраты на демонтаж, утилизацию объектов незавершенных капитальных вложений и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, списываются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором затраты были понесены - то есть в периоде приобретения запасов.

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, в том числе НДС (кроме их приобретения за счет средств от предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход).

Запасы, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Фонда, на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости (п. 33 ФСБУ 5/2019). Такие запасы не проверяются на обесценение, и по ним не создается резерв.

Оценка запасов при выбытии (списание, продажа, безвозмездная передача) производится по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска (пп. «б» п.36, п.39 ФСБУ 5/2019).

Учет аренды

Особенности бухгалтерского учета предметов договоров аренды, устанавливаются Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2018 г. N 208н

Фонд учитывает на забалансовом счете 001 арендованные основные средства, если договором не предусмотрены ни переход права собственности, ни возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости и не передает ОС в субаренду (п. 12 ФСБУ 25/2018). При этом арендованный объект, учитываемый на забалансовом счете, должен соответствовать следующим условиям, указанным в п. 11 ФСБУ 25/2018:

срок аренды - 12 месяцев или меньше;

стоимость аналогичного нового ОС не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Учет целевых средств

Целевые средства Фонда капитального ремонта — аккумулируемые в специальном порядке финансовые средства, которые формируются из взносов на капитальный ремонт, процентов, уплаченных собственниками помещений в многоквартирном доме в связи с ненадлежащим исполнением ими обязанности по уплате таких взносов, и процентов, начисленных за пользование денежными средствами, находящимися на счете регионального оператора и специальных счетах.

Денежные средства собственников многоквартирных домов, формирующих взносы за капитальный ремонт, перечисляются на счет регионального оператора Фонда.

Для учета целевых поступлений предусмотрен счет 76.10 «Расчеты по финансированию капитального ремонта».

Для аналитического учета поступлений средств государственной и муниципальной поддержки, средств собственников в рабочем плане счетов к счету 76.10.5 «Расчеты по финансированию капитального ремонта» открываются следующие субконто второго порядка:

- 76.10.2 «Расчеты с Фондом содействия и реформирования ЖКХ»;
- 76.10.3 «Расчеты с бюджетом Воронежской области»;
- 76.10.4 «Расчеты с бюджетами муниципальных образований и городских округов»
- 76.10.5 «Расчеты с собственниками»;

Для учета целевых доходов и целевых расходов предусматривается счет 86 «Целевое финансирование»

Для аналитического учета поступлений целевого финансирования (источников) в рабочем плане счетов к счету 86-1 «Целевое финансирование по видам поступлений» открываются следующие субконто второго порядка:

- 86.01.1 «Целевое финансирование из бюджета (имущественный взнос)»;
- 86.01.2 «Целевое финансирование и поступления (Фонд содействия и реформирования ЖКХ)»;
- 86.01.3 «Целевое финансирование из бюджета Воронежской области»;
- 86.01.4 «Целевое финансирование из бюджетов муниципальных образований»;
- 86.01.5 «Софинансирование собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонды капитального ремонта на счете (счетах) фонда»;
- 86.01.6 «Прочее целевое финансирование» отражаются проценты начисленные на неснижаемый остаток от размещения неснижаемого остатка денежных средств собственников МКД, формирующих фонды капитального ремонта на счете регионального оператора»;
- 86.01.7 «Целевое финансирование чистая прибыль с доходного счета»;
- 86.01.8 «Прочие убытки от уставной деятельности».

Учет средств, поступивших на счет в виде взносов на капитальный ремонт собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонды капитального ремонта ведется сводно, в суммарном выражении в отношении средств собственников всех многоквартирных домов.

За счет средств фонда капитального ремонта в пределах суммы, сформированной исходя из минимального размера взноса на капитальный ремонт, осуществляется финансирование только работ капитального ремонта, предусмотренных действующим законодательством. Использование средств фонда капитального ремонта на оплату административно-хозяйственных расходов не допускается.

Расходы Фонда по выполненным работам по капитальному ремонту многоквартирных домов Воронежской области учитываются на счете 20 «Реализация краткосрочных планов реализации региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в Воронежской области» на основании представленных в отел бухгалтерского учета и отчетности актов выполненных работ, оказанных услуг, и в конце отчетного месяца списываются в дебет счетов:

- 86.01.2 «Целевое финансирование и поступления (Фонд содействия и реформирования ЖКХ)»;
- 86.01.3 «Целевое финансирование из бюджета Воронежской области»;
- 86.01.4 «Целевое финансирование из бюджетов муниципальных образований»;
- 86.01.5 «Софинансирование собственников помещений в многоквартирных домах (далее – МКД), формирующих фонды капитального ремонта на счете (счетах) фонда»;
- 86.01.6 «Прочее целевое финансирование»
- 86.01.7 «Целевое финансирование (чистая прибыль) с доходного счета»
- 86.01.8 «Целевое финансирование (прочие убытки от уставной деятельности)»

Административно-хозяйственные расходы, связанные с управлением и выполнением уставных целей и задач, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце

отчетного периода списываются в дебет счета 86.01.1 «Целевое финансирование из бюджета (имущественный взнос)».

Административно - хозяйственные расходы - расходы на содержание Фонда. Административно-хозяйственные расходы, связанные с выполнением основной уставной деятельности (капитальный ремонт) включают затраты на выполнение конкретных программ, на которые выделены целевые средства.

К ним относятся расходы, связанные с командировками и служебными поездками, заработная плата административно-управленческого персонала, канцелярские и хозяйственные расходы, расходы на приобретение оборудования и инвентаря, проведение текущего ремонта, информационно-вычислительные услуги (приобретение и обслуживание программ), оплата за телефон, почтовые расходы, расходы на проведение обязательного аудита, оплата коммунальных услуг, расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами, расходы на изготовление платежных документов ФКР, прочие расходы.

После окончания года составляется отчет о выполнении сметы (финансового плана).

Данные об остатках средств целевого финансирования на начало отчетного периода по видам и источникам, о поступлении и использовании средств в течение отчетного периода, остатках на конец отчетного периода Фонда отражаются в отчете о целевом использовании полученных средств.

Учет доходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденный приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н. В учете Фонда признаются прочие доходы.

К прочим доходам относятся:

- Штрафы, пени, неустойки, полученные от подрядных организаций за некачественное исполнение обязательств по капитальному ремонту, подготовке проектно-сметной документации, ненадлежащего качества осуществления строительного контроля.
- Проценты начисленные на счет обеспечения обязательств по договорам капитального ремонта.
- Денежные средства поступившие на основании решения судов.
- Иные прочие доходы, не запрещенные законодательством РФ.

Учет расходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Фонда информации о расходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Фонд признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по уставной деятельности или прочими расходами.

Расходами по уставной деятельности признаются расходы, связанные с содержанием Фонда, расходы на проведение капитального ремонта многоквартирных домов.

Расходы, по страхованию автотранспортных средств, приобретению, изготовлению полиграфической продукции, бланков, брошюр, приобретению, обслуживанию, техническому сопровождению программных продуктов, обслуживанию web сайта, оплате услуг кредитных организаций, понесенные Фондом и непосредственно относящиеся к исполнению договоров, признаются расходами по уставной деятельности и списываются на расходы единовременно.

Учет расходов по капитальному ремонту многоквартирных домов предусмотренный Уставом, ведется на счете 20 «Реализация краткосрочных планов реализации региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в Воронежской области

По окончании каждого месяца списываются в дебет счета:

-86.01.2 «Целевое финансирование и поступления (Фонд содействия и реформирования ЖКХ»;

-86.01.3 «Целевое финансирование из бюджета Воронежской области»;

-86.01.4 «Целевое финансирование из бюджетов муниципальных образований»;

-86.01.5 «Софинансирование собственников помещений в многоквартирных домах (далее – МКД), формирующих фонды капитального ремонта на счете (счетах) фонда».

К прочим расходам (сч.91.02) относятся:

- Расходы по гарантийным обязательствам;
- Взыскания по решению судов;
- Неустойки по исполнению договоров, контрактов;
- Судебные, государственные и иные пошлины;
- Штрафы, пени;
- Услуги по расчетно-кассовому обслуживанию расчетных счетов;
- Расходы по экспертизе;
- Иные расходы.

Прибыль (убыток), полученные от приносящей доход деятельности по итогам отчетного года, списывается со счета 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99.01.1 «Прибыль (убытки) от деятельности на ОСНО» и далее на уменьшение целевых средств - на счет 86.01.7 «Целевое финансирование (чистая прибыль(убыток) с доходного счета)» и отражается в Отчете о финансовых результатах по строке 2400 «Чистая прибыль(убыток)».

Задолженность поставщиков и подрядчиков

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Фондом и подрядчиками (поставщиками).

Дебиторская задолженность и кредиторская задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками отражается в бухгалтерском балансе развернуто, а с подрядчиками (учитывая специфику Фонда) - в разрезе договоров.

Оценочные обязательства

Порядок учета оценочных обязательств регламентирует Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 г. №167н.

В соответствии с п.15 ПБУ 8/2010 оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату. В соответствии с вышеизложенным Фондом создается резерв по неиспользованным отпускам.

Способ расчета оценочного обязательства — использование среднего дневного заработка по организации. Его величина умножается на совокупность количества дней неиспользованного отпуска работниками на отчетную дату. Сведения о количестве искомых дней предоставляются кадровой службой.

Для определения среднего дневного заработка для оплаты отпусков по организации пользуемся порядком, который применяется при определении среднего заработка для начисления отпускных. Общая сумма выплат, включаемых в расчёт и начисленных в пользу всех работников за расчётный период, в этом случае делится на количество месяцев в периоде и на среднее число дней в месяце — 29,3.

Обязательства по резерву формируются на последний день года, на 31 декабря, и пересматриваются не реже одного раза в год.

Резервы

Фонд создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода по итогам годовой инвентаризации.

Критерии признания задолженности Фонда сомнительной:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- не обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности.

Создание резерва по сомнительным долгам по уставной деятельности отражается бухгалтерской проводкой: Дт 86.01.8 «Целевое финансирование (прочие убытки от уставной деятельности)» Кт 63 «Резерв по сомнительным долгам»

Списание безнадежной дт задолженности за счет резерва: Дт 63 Кт 60.02

Налоги и налогообложение

Налог на прибыль

Исчисление налога на прибыль производится в соответствии с главой 25 НК РФ.

Доходы и расходы по приносящей доход деятельности признаются в целях исчисления налога на прибыль методом начисления в соответствии со статьями 272 НК РФ.

Фонд уплачивают квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода (пункт 3 статьи 286 НК РФ).

При получении убытка по итогам налогового периода производится его перенос на будущее (статья 283 НК РФ).

В доходы для целей налогообложения включаются внереализационные доходы (основание: п.п. 1, 2 п. 1 ст. 248 НК РФ):

- штрафы, пени, неустойки, полученные от подрядных организаций за некачественное исполнение обязательств по капитальному ремонту, подготовке проектно-сметной документации, ненадлежащего качества осуществления строительного контроля.

- проценты начисленные на счет обеспечения обязательств по договорам капитального ремонта.

- денежные средства поступившие на основании решения судов.

Расходами, уменьшающими доходы для целей налогообложения, признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты данного налогового периода.

- Расходы по гарантийным обязательствам;
- Взыскания по решению судов;
- Неустойки по исполнению договоров, контрактов;
- Судебные, государственные и иные пошлины;
- Штрафы, пени, возмещение ущерба;
- Услуги по расчетно-кассовому обслуживанию расчетных счетов;
- Расходы по экспертизе;
- Иные расходы.

Транспортный налог

Оплата транспортного налога в течение налогового периода производится авансовыми платежами, исчисленными по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Авансовый платеж производится в срок, не позднее тридцатого числа месяца, следующего за истекшим отчетным (налоговым) периодом.

Налоговая декларация за 2022г не предоставляется в соответствии с пунктами 4, 5 статьи 363 и пунктом 5 статьи 397 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 15 апреля 2019 г. N 63-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 9 Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах").

Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

Расходы на пенсионное обеспечение

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты страховых взносов, рассчитываемых Фондом по регрессивной ставке, применяемой к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

Налог на имущество

Объект налогообложения отсутствует, так как недвижимого имущества на балансе Фонда нет.

3. Пояснения к существенным статьям отчетности

Бухгалтерский баланс

Корректировка данных в связи с изменениями учетной политики (ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	16 040	(13 732) (Дт83.09Кт02 в сумме износа с забалансового счета 010)	2 308
Итого по разделу I	1100	19 477	(13 732)	5 745
БАЛАНС	1600	3 059 250	(13 732)	3 045 518
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Целевые средства, в том числе	1350	2 998 944	2 308	3 001 252
имущественный взнос		(6942)	2 308 (Дт83.09Кт86.01)	(4634)
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	16 040	(16 040) (Дт83.09Кт02 - 13732; Дт83.09Кт86.01.1 - 2308)	-
Итого по разделу III	1300	3 014 984	(13 732)	3 001 252
БАЛАНС	1700	4 013 561	(13 732)	3 999 829

Поступление и использование целевых средств (тыс.руб.) к строке баланса 1350 «Целевые средства»

Целевое финансирование	Остаток по состоянию на 31.12.2021	Использовано	Образован источник финансирования	Остаток по состоянию на 31.12.2022
Имущественный взнос (на текущую хозяйственную деятельность)	-4 634	128 158	147 900	15 108
Взносы от собственников на капитальный ремонт	3 004 143	2 328 520	2 881 876	3 557 499

Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

Целевое финансирование из бюджета Воронежской области	-	450 000	450 000	-
Прочее целевое финансирование (Фонд содействия реформир. ЖКХ)	-	38 044	38 044	-
Начисленные проценты на неснижаемый остаток в банках	9 120	213 662	214 075	9 533
Чистая прибыль (убыток) доходного счета	-7 377	2 069	-	-9 446
Прочие убытки от уставной деятельности (списание резерва по сомнительным долгам)		6 167	519	-5 648
Итого:	3 001 252	3 166 621	3 732 415	3 567 046

Отчет о финансовых результатах

К строке 2340 «Прочие доходы» - всего 15669 тыс.руб., в том числе :

2449 - возмещение вреда (залитие) взыскано с подрядных организаций по решению суда;
12584- взысканы неустойки по исполнению договоров с подрядных организаций.

К строке 2350 «Прочие расходы» - всего 18529 тыс.руб., в том числе:

11348 - возмещение сумм за выполненные работы по капитальному ремонту по акту выездной проверки УФК по Воронежской области
5448 - возмещение вреда (залитие) взыскано с Фонда по решению суда.

4. Существенные риски хозяйственной деятельности

Не установлено существенных рисков хозяйственной деятельности. Сложившаяся геополитическая и экономическая ситуация на международном и национальном рынках не оказала существенного влияния на деятельность Фонда. Бухгалтерская отчетность Фонда подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

5. Исправленная отчетность

Представленная отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность. В соответствии с правилами составления отчетности в исправленной отчетности уточняются наименование некоторых показателей (Отчет о финансовых результатах, строка 2461 «прочие»), раскрываются в более полном объеме элементы учетной политики, некоторые существенные показатели отчетности, добавляется другая необходимая информация (в Пояснениях в текстовой форме).

Руководитель

« 07 » июня

2023 года

Тепляков О.Г.



Пояснения к бухгалтерскому балансу,
отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств (тыс. руб.) за 2022
Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Воронежской области
Организационно-правовая форма – собственность субъекта РФ.

С.1

1. Основные средства
1.1. Наличие и движение основных средств

I. I. Галичие и движение основных средств													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода	
			накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния		Поступило	Выбыло объектов		начислено амортиза- ции	убыток от обесцене- ния	Переоценка			
			первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния		первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первона- чальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	16 040	(13 732)	20 676	-	-	(1 428)	-	-	-	36 716	(15 160)
	5210	за 2021г.	16 002	13927	1 088	(1 050)	983	985	-	-	-	16 040	(13732)
Офисное оборудование	5201	за 2022г.	9 234	(8 321)	10 480	-	-	(514)	-	-	-	19 714	(8835)
	5211	за 2021г.	9 033	8780	907	(706)	706	356	-	-	-	9 234	(8233)
Транспортные средства	5202	за 2022г.	6 075	(5 063)	10 107	-	-	(846)	-	-	-	16 182	(5908)
	5212	за 2021г.	6 075	4511	-	-	-	552	-	-	-	6 075	(5063)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2022г.	731	(349)	89	-	-	(68)	-	-	-	820	(417)
	5213	за 2021г.	895	636	0	(344)	277	77	-	-	-	731	(436)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

228

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

1.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
	5270	-	-
	5271	-	-

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	8 526	12 553	12 553
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода		
			себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		
Запасы - всего	5400	за 2022г.	106	-	106	2 390	(2 478)	-	-	X	19	-	-	19	
	5420	за 2021г.	13	-	13	4 611	(4 518)	-	-	X	106	-	-	106	
в том числе:															
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	106	-	106	2 390	(2 478)	-	-	-	19	-	-	19	
	5421	за 2021г.	13	-	13	4 611	(4 518)	-	-	-	106	-	-	106	
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5423	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5425	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

2.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операций)	поступление причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	
							погаше- ние	описание на финансовый результат					восста- новление резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	969 270	-	4 280 364	-	(4139834)	-	-	-	X	X	-
	5530	за 2021г.	1 065 681	-	3 456 466	-	(3552877)	-	-	-	X	X	1 109 800
Авансы выданные подрядчикам	5511	за 2022г.	13918	-	535103	-	(339500)	-	-	-	-	-	209521
	5531	за 2021г.	6187	-	8261	-	(530)	-	-	-	-	-	13918
	5512	за 2022г.	364	-	17 004	-	(15284)	-	-	-	-	-	2 084
	5532	за 2021г.	774	-	4 561	-	(4971)	-	-	-	-	-	364
	5513	за 2022г.	317	-	101 422	-	(100656)	-	-	-	-	-	1 083
	5533	за 2021г.	-	-	36 417	-	(36100)	-	-	-	-	-	317
	5514	за 2022г.	-	-	18 240	-	(18232)	-	-	-	-	-	8
	5534	за 2021г.	10	-	13 651	-	(13661)	-	-	-	-	-	0
	5515	за 2022г.	360	-	-	-	(360)	-	-	-	-	-	360
	5535	за 2021г.	292	-	6 222	-	(6154)	-	-	-	-	-	-
Задолженность гос.внебюджетных фондов	5516	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5536	за 2021г.	1 552	-	-	-	(1552)	-	-	-	-	-	-
	5517	за 2022г.	954 311	-	3608537	-	(3665802)	-	-	-	-	-	897 046
	5537	за 2021г.	1 056 866	-	3387354	-	(3489909)	-	-	-	-	-	954 311
	5518	за 2022г.	-	-	58	-	-	-	-	-	-	-	58
	5538	за 2021г.	-	-	-	-	0	-	-	-	X	X	-
	5500	за 2022г.	969 270	-	4 280 364	-	(4139834)	-	-	-	-	-	1 109 800
	5520	за 2021г.	1 065 681	-	3 456 466	-	(3552877)	-	-	-	-	-	969 270

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	балансовая стоимость
Всего		-	-	6167	-	-	-	-
в том числе:								
расчеты с покупателями и заказчиками	5540	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5541	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5542	-	-	6167	-	-	-	-
	5543	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	986 889	3 352 079	-	-	-	-	X	X	1 090 281
в том числе:	5580	за 2021г.	730 853	2 361 517	-	(3248687)	(2105481)	-	X	X	986 889
расчеты с поставщиками	5561	за 2022г.	1 386	59 243	-	(60563)	-	-	-	-	66
	5581	за 2021г.	1 184	39 534	-	(39332)	-	-	-	-	1 386
расчеты с подрядчиками	5562	за 2022г.	189666	3010725	-	(3010143)	-	-	-	-	190248
	5582	за 2021г.	77469	2079689	-	(1967492)	-	-	-	-	189666
расчеты по гарантийным обязательствам	5563	за 2022г.	91	-	-	(91)	-	-	-	-	-
	5583	за 2021г.	-	2795	-	(2704)	-	-	-	-	91
расчеты по обеспечению конкурсов и договоров	5564	за 2022г.	7092	6796	-	(6412)	-	-	-	-	7476
	5584	за 2021г.	8228	6228	-	(7364)	-	-	-	-	7092
расчеты по спец.счетам рег.оператора	5565	за 2022г.	788654	262133	-	(158326)	-	-	-	-	892461
	5585	за 2021г.	643972	233271	-	(88589)	-	-	-	-	788654
задолженность по судебным решениям	5566	за 2022г.	-	13182	-	(13152)	-	-	-	-	30
	5586	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2022г.	986 889	3 352 079	-	(3248687)	-	-	-	-	1 090 281
	5570	за 2021г.	730 853	2 361 517	-	(2105481)	-	-	-	-	986 889

3.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

4. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	6 125	6 269	(3 784)	-	8 611
в том числе:						
оценочные обязательства по отпускам	5701	6 125	6 269	(3 784)	-	8 611

5. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	7 476	7 092	8 228
в том числе:				
Обеспечение конкурсов и договоров	5801			
Выданные - всего	5810	7 476	7 092	8 228
в том числе:				
	5811	-	-	-

Руководитель _____
 (подпись)

Тепляков Олег
 Геннадиевич
 (расшифровка подписи)

07 июня 2023 г.



